Firmato digitalmente da:
SECONDI GUGLIELMO ORESTE
Firmato il 27/04/2021 09:16
Seriale Certificato: 90968
Valido dal 22/01/2021 al 22/01/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



# Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

SECONDI GUGLIELMO
ROVIGO

# Sommario

INTRODUZIONE ..... 4
CONTO DEL BILANCIO ..... 5
Premesse e verifiche ..... 5
Gestione Finanziaria ..... 6
Fondo di cassa ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.... 10
Risultato di amministrazione ..... 11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 12
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 13
Fondi spese e rischi futuri ..... 14
SPESA IN CONTO CAPITALE ..... 15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ..... 15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA17ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 20
CONCLUSIONI ..... 21

# Comune di Gazzo Veronese

# Organo di Revisione

**Verbale n. 02 del 26/04/2021**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione, costituito dal Revisore unico , SECONDI GUGLIELMO ORESTE, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Gazzo Veronese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gazzo V./ ROVIGO, lì 26/04/2021

SECONDI GUGLIELMO ROVIGO

L'Organo di Revisione
Il REVISORE UNICO
Guglielmo Oreste SECONDI

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto Secondi Guglielmo Oreste, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 09/04/2021;

- ricevuta in data 25/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 10 |
| Di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL | n. 6 |

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

**RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

# CONTO DEL BILANCIO

## PREMESSE E VERIFICHE

Il Comune di Gazzo Veronese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.314 abitanti.
L'Organo di Revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---|
| Fondo cassa al 31.12.2020 (da conto del tesoriere) | € 2.730.999,29 |
| Fondo cassa al 31.12.2020 (da scritture contabili) | € 2.730.999,29 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 31.12 | € 2.534.492,99 | € 2.689.285,21 | € 2.730.999,29 |

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 2.689.285,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 172.251,81 | 3.553.791,70 | 3.726.043,51 |
| PAGAMENTI | (-) | 745.616,20 | 2.938.713,23 | 3.684.329,43 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.730.999,29 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.730.999,29 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 122.504,57 | 289.063,86 | 411.568,43 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 223.569,21 | 1.123.844,60 | 1.347.413,81 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 83.251,25 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1) | (-) | | | 350.343,23 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1) | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2) | (=) | | | **1.361.559,43** |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | |
|---|---|
| **Parte accantonata** (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 (4) | 91.338,97 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 26.385,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **117.723,97** |
| **Parte vincolata** | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 267.598,31 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 10.063,45 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 441.700,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | **719.361,76** |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **86.826,40** |
| **Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)** | **437.647,30** |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare** (6) | |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti - in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | € 2.242.478,1 | € 2.111.318,83 | € 2.049.221,7 | 97,06 |
| Titolo II | € 635.510,8 | € 663.927,8 | € 663.927,8 | 100 |
| Titolo III | € 506.954,6 | € 322.567,6 | € 289.271,6 | 89,68 |
| Titolo IV | € 710.437,0 | € 374.575,7 | € 217.318,7 | 58,02 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - |

Nel 2020, questo Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **essendo stato nominato con deliberazione dell'organo consigliare n. 1 del 09.04.2021, non ha potuto rilevare irregolarità e/o suggerito misure correttive adottate dall'Ente.**

**per gli stessi motivi l'Organo di Revisione non ha potuto verifica che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione**

**VERIFICA EQUILIBRI**
***(solo per gli Enti locali)***
**2020**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 17.361,65 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 3.097.814,31 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 2.827.825,51 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 83.251,25 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 241.044,96 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *0,00* |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)** | | **-36.945,76** |

| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
|---|---|---|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 249.440,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)** | | **212.494,64** |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 67.052,14 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 248.170,08 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **-102.727,58** |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 9.000,00 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **-111.727,58** |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 811.047,60 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 382.950,74 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 374.575,75 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 623.221,86 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 350.343,23 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)** | | **595.009,00** |

| | | |
|---|---|---|
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 470.018,75 |
| **Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **124.990,25** |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **124.990,25** |

| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** | | **COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)** |
|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)** | | **807.503,64** |
| – Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 67.052,14 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 718.188,83 |
| **W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **22.262,67** |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 9.000,00 |
| **W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **13.262,67** |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

| | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 212.494,64 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 249.440,40 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020(1) | (-) | 67.052,14 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | 9.000,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio(3) | (-) | 248.170,08 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali** | | **-361.167,98** |

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 17.361,65 | € 83.251,25 |
| FPV di parte capitale | € 382.950,74 | € 350.343,23 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale:

| ALIMENTAZIONE DEL FPV | 2020 |
|---|---|
| FPV di parte corrente accantonato al 31.12.2020 | € 83.251,25 |
| Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dai principi contabili | € 83.251,25 |
| FPV di parte capitale accantonato al 31.12.2020 | € 350.343,23 |
| Di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza | € 350.343,23 |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2020.
La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.361.559,43, come risulta dai seguenti elementi:

| QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | | | |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1/01/2020 | | | € 2.689.285,2 |
| Riscossioni | € 172.251,81 | € 3.553.791,70 | € 3.726.043,51 |
| Pagamenti | € 745.616,20 | € 2.938.713,23 | € 3.684.329,43 |
| Fondo di cassa al 31/12/2020 | | | € 2.730.999,29 |
| Residui attivi | € 122.504,57 | € 289.063,86 | € 411.568,43 |
| Residui passivi | € 223.569,21 | € 1.123.844,60 | € 1.347.413,81 |
| FPV di parte corrente | | | € 83.251,25 |
| FPV di parte capitale | | | € 350.343,23 |
| **Risultato di amministrazione** | | | **€ 1.361.559,43** |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| evoluzione del risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi | | | |
|---|---|---|---|
| | **2018** | **2019** | **2020** |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.348.282,28 | € 1.375.237,32 | € 1.361.559,43 |
| *Composizione del risultato d'amministrazione* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 10.000,00 | € 41.671,83 | € 117.723,97 |
| Parte vincolata (C) | € 696.128,19 | € 114.172,93 | € 719.361,76 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 500.000,00 | € - | € 86.826,40 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 142.154,09 | € 1.219.392,56 | € 437.647,30 |

L'Organo di Revisione ha verificato che, alla chiusura dell'esercizio, le entrate esigibili che hanno finanziato le spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

# ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di Revisione.
Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.
L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.
È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| | |
|---|---|
| Ammontare dei residui attivi esercizio 2020 | € 289.063,86 |
| Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti | € 122.504,57 |
| **Totale residui attivi** | **€ 411.568,43** |
| Ammontare dei residui passivi esercizio 2020 | € 1.123.844,60 |
| Ammontare dei residui passivi esercizi precedenti | € 223.569,21 |
| **Totale residui passivi** | **€ 1.347.413,81** |
| **PARTE CORRENTE** | |
| Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati | € 83.251,25 |
| Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati | € 0,00 |
| **Differenza = FPV entrata 2021** | **€ 83.251,25** |
| **PARTE CAPITALE** | |
| Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati | € 385.343,23 |
| Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati | € 35.000,00 |
| **Differenza = FPV entrata 2021** | **€ 350.343,23** |
| TOTALE FPV entrata 2021 | **€ 433.594,48** |

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
Nella scelta delle entrate da assoggettare a FCDE, l'ente ha optato per le seguenti voci di entrata:

- proventi da attività di recupero evasione IMU-TASI
- proventi da mensa

Alla luce della scarsa attendibilità dei dati contabili pregressi, l'ente ha proceduto ad accantonare a FCDE una somma pari all'intero importo del residuo conservato in tali capitoli di entrata. Pertanto la scelta effettuata garantisce piena copertura alle entrate.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2020

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 44.957,00 | 82.994,66 | 127.951,66 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 19.957,00 | 16.655,69 | 36.612,69 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 25.000,00 | 66.338,97 | 91.338,97 | 49.129,81 | 91.338,97 | 1,0000 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 17.140,09 | 0,00 | 17.140,09 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 62.097,09 | 82.994,66 | 145.091,75 | 49.129,81 | 91.338,97 | 0,6295 |
| | *Trasferimenti correnti* | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 3.477,00 | 3.477,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 0,00 | 3.477,00 | 3.477,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | *Entrate extratributarie* | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 25.369,41 | 0,00 | 25.369,41 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 7.926,54 | 0,00 | 7.926,54 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 33.295,95 | 0,00 | 33.295,95 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | *Entrate in conto capitale* | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 85.000,00 | 35.000,00 | 120.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 85.000,00 | 35.000,00 | 120.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 72.257,00 | 0,00 | 72.257,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 157.257,00 | 35.000,00 | 192.257,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | TOTALE GENERALE | 252.650,04 | 121.471,66 | 374.121,70 | 49.129,81 | 91.338,97 | 0,2441 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 157.257,00 | 35.000,00 | 192.257,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (m) | 95.393,04 | 86.471,66 | 181.864,70 | 49.129,81 | 91.338,97 | 0,5022 |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|---|---|---|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | (a)374.121,70 | (b)91.338,97 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | (c)0,00 | (d)0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 374.121,70 | 91.338,97 |

## Verifica congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

# Fondi spese e rischi futuri

## Fondo contenzioso

**Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso , ora presa visione della deliberazione n. 321/2018/PRSE della sezione regionale di controllo della CORTE DEI CONTI ( pag 9 e 10) indirizzata al Comune di Gazzo Veronese, che chiede la formazione ed il continuo adeguamento del FONDO CONTENZIOSO, per affrontare tempestivamente le posizioni debitorie fuori bilancio che si possono determinare a seguito degli esiti negativi del giudizio; diventa opportuno provvedere ad una ricognizione puntuale presso i legali incaricati dalla Amministrazione comunale, del contezioso in essere ( di ogni tipo e grado) dei supposti risultati che potrebbero vedere potenzialmente soccombere il Comune di Gazzo Veronese e di provvedere alla creazione di un congruo FONDO CONTENZIOSO in occasione del prossimo riallineamento del bilancio.**

## Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è previsto un accantonamento per fondo perdite società partecipate in quanto non ne sussistono le condizioni.

## Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in Euro 2.900,00.

# SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

| | | |
|---|---|---|
| | **TITOLO 2 - Spese in conto capitale** | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 355.111,97 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 268.109,89 |
| **200** | **Totale TITOLO 2** | **623.221,86** |

# SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

| | | |
|---|---|---|
| | **TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro** | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 325.957,46 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 44.508,04 |
| **700** | **Totale TITOLO 7** | **370.465,50** |

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Capacità di indebitamento per l'assunzione dei mutui 2020**
**al netto dei Contributi Statali e Regionali**
(Art.204 del Testo Unico - Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n.267)

**A)** Ai primi Tre titoli delle Entrate del rendiconto **2018** sono state accertate le seguenti somme:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Titolo | I | - | ENTRATE TRIBUTARIE | 1.793.495,96 |
| Titolo | II | - | ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE | 704.173,11 |
| Titolo | III | - | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 364.977,61 |
| | | | Totale | 2.862.646,68 |

**A1) Limite di indebitamento:** 10,00% delle Entrate **286.264,67**

**B)** Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio al netto dei Contributi Statali e Regionali

| | |
|---|---|
| verso la Cassa DD.PP. | |
| verso altri istituti | |
| verso altri | 184.449,72 |
| Totale | 184.449,72 |
| Totale | 184.449,72 |

**Differenza "A1" - "B1" = Disponibilità residua: 101.814,95**

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

# VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2020 del 14 febbraio 2020.
Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 807.503,64
- W2* (equilibrio di bilancio): € 22.262,67
- W3* (equilibrio complessivo): € 13.262,67

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2020 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2020 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS) | | Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Riaccertamento residui (R) / Accertamenti (A) / Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI* | CP | 17.361,65 | | | | | | | | |
| | *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE* | CP | 382.950,74 | | | | | | | | |
| | *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE* | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | *UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | CP | 1.060.488,00 | | | | | | | | |
| | *-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS<br>CP<br>CS | 120.898,83<br>2.242.478,14<br>2.363.376,97 | RR<br>RC<br>TR | 37.890,48<br>2.049.221,74<br>2.087.112,22 | R<br>A<br>CS | -13,69<br>2.111.318,83<br>-276.264,75 | CP | -131.159,31 | EP<br>EC<br>TR | 82.994,66<br>62.097,09<br>145.091,75 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS<br>CP<br>CS | 100.019,11<br>635.510,87<br>735.529,98 | RR<br>RC<br>TR | 96.498,71<br>663.927,87<br>760.426,58 | R<br>A<br>CS | -43,40<br>663.927,87<br>24.896,60 | CP | 28.417,00 | EP<br>EC<br>TR | 3.477,00<br>0,00<br>3.477,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS<br>CP<br>CS | 37.821,80<br>506.954,60<br>544.776,40 | RR<br>RC<br>TR | 32.862,62<br>289.271,66<br>322.134,28 | R<br>A<br>CS | -4.959,18<br>322.587,61<br>-222.642,12 | CP | -184.366,99 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>33.295,95<br>33.295,95 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS<br>CP<br>CS | 35.000,00<br>710.437,00<br>780.437,00 | RR<br>RC<br>TR | 0,00<br>217.318,75<br>217.318,75 | R<br>A<br>CS | 0,00<br>374.575,75<br>-563.118,25 | CP | -335.861,25 | EP<br>EC<br>TR | 35.000,00<br>157.257,00<br>192.257,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS<br>CP<br>CS | 0,00<br>500.000,00<br>500.000,00 | RR<br>RC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 | R<br>A<br>CS | 0,00<br>0,00<br>-500.000,00 | CP | -500.000,00 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS<br>CP<br>CS | 7.021,84<br>845.000,00<br>852.021,84 | RR<br>RC<br>TR | 5.000,00<br>334.051,68<br>339.051,68 | R<br>A<br>CS | -988,93<br>370.465,50<br>-512.970,16 | CP | -474.534,50 | EP<br>EC<br>TR | 1.032,91<br>36.413,82<br>37.446,73 |
| | ***TOTALE TITOLI*** | RS<br>CP<br>CS | 300.761,58<br>5.440.360,61<br>5.779.142,19 | RR<br>RC<br>TR | 172.251,81<br>3.553.791,70<br>3.726.043,51 | R<br>A<br>CS | -6.005,20<br>3.842.855,56<br>-2.050.098,68 | CP | -1.597.525,05 | EP<br>EC<br>TR | 122.504,57<br>289.063,86<br>411.568,43 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | RS<br>CP<br>CS | 300.761,58<br>6.901.181,00<br>6.778.142,19 | RC<br>PC<br>TR | 172.251,81<br>3.553.791,70<br>3.726.043,51 | R<br>A<br>CS | -6.005,20<br>3.842.855,56<br>-2.050.098,68 | CP | -1.597.525,05 | EP<br>EC<br>TR | 122.504,57<br>289.063,86<br>411.568,43 |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di Euro 1.072.992,55.

## TARI

La TARI, in forma di corrispettivo, è riscossa direttamente dal gestore del servizio di igiene urbana, Esacom Spa, società partecipata dall'Ente.

## Contributi per permessi di costruire

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di Euro 63.084,75

Il provento risulta destinato interamente alla spesa in conto capitale (titolo II).

## Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri di deficitarietà strutturale, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. L'emergenza Covid-19 ha però influito sulle entrate e uscite.

**TASSO DI COPERTURA DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INVIDIVUALE**
**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020**

| Descrizione servizio a domanda individuale | ENTRATA 2020 | SPESA 2020 | % DI COPERTURA |
|---|---|---|---|
| Mense ad uso scolastico<br>Cap. Ent. 291 Cap. Spesa 652 | 18.766,57 € | 63.985,35 € | 29% |
| Servizio di trasporto studenti<br>Cap. Ent. 280 Cap. Spesa 651 | 11.013,30 € | 60.714,90 € | 18% |
| **TOTALI** | 29.779,87 € | 124.700,25 € | 24% |

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2020 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS) | | Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Riaccertamento residui (R) / Impegni (I) / Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | *DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO* | CP | 0,00 | | | | | | | |
| Titolo 1 | *Spese correnti* | RS<br>CP<br>CS | 694.625,69<br>3.410.700,66<br>4.007.426,35 | PR<br>PC<br>TP | 377.465,11<br>2.168.075,85<br>2.545.540,96 | R<br>I<br>FPV | -198.012,74<br>2.827.825,51<br>83.251,25 | ECP 499.623,90 | EP<br>EC<br>TR | 119.147,84<br>659.749,66<br>778.897,50 |
| Titolo 2 | *Spese in conto capitale* | RS<br>CP<br>CS | 393.495,81<br>1.904.435,34<br>2.332.930,95 | PR<br>PC<br>TP | 326.922,42<br>206.145,32<br>533.067,74 | R<br>I<br>FPV | -47.298,93<br>623.221,86<br>350.343,23 | ECP 930.870,25 | EP<br>EC<br>TR | 19.274,26<br>417.076,54<br>436.350,80 |
| Titolo 4 | *Rimborso Prestiti* | RS<br>CP<br>CS | 0,00<br>241.045,00<br>241.045,00 | PR<br>PC<br>TP | 0,00<br>241.044,96<br>241.044,96 | R<br>I<br>FPV | 0,00<br>241.044,96<br>0,00 | ECP 0,04 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 5 | *Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere* | RS<br>CP<br>CS | 0,00<br>500.000,00<br>500.000,00 | PR<br>PC<br>TP | 0,00<br>0,00<br>0,00 | R<br>I<br>FPV | 0,00<br>0,00<br>0,00 | ECP 500.000,00 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 7 | *Uscite per conto terzi e partite di giro* | RS<br>CP<br>CS | 126.375,78<br>845.000,00<br>971.375,78 | PR<br>PC<br>TP | 41.228,67<br>323.447,10<br>364.675,77 | R<br>I<br>FPV | 0,00<br>370.465,50<br>0,00 | ECP 474.534,50 | EP<br>EC<br>TR | 85.147,11<br>47.018,40<br>132.165,51 |
| | ***TOTALE DEI TITOLI*** | RS<br>CP<br>CS | 1.214.497,08<br>6.901.181,00<br>8.062.778,08 | PR<br>PC<br>TP | 745.616,20<br>2.938.713,23<br>3.684.329,43 | R<br>I<br>FPV | -245.311,67<br>4.062.557,83<br>433.594,48 | ECP 2.405.028,69 | EP<br>EC<br>TR | 223.569,21<br>1.123.844,60<br>1.347.413,81 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | RS<br>CP<br>CS | 1.214.497,08<br>6.901.181,00<br>8.062.778,08 | PR<br>PC<br>TP | 745.616,20<br>2.938.713,23<br>3.684.329,43 | R<br>I<br>FPV | -245.311,67<br>4.062.557,83<br>433.594,48 | ECP 2.405.028,69 | EP<br>EC<br>TR | 223.569,21<br>1.123.844,60<br>1.347.413,81 |

# VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 *(studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*, comma 8 *(relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009)*, comma 9 *(divieto di effettuare sponsorizzazioni)* e comma 13 *(spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 *(riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni)*.

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2019 entro il 30 aprile 2020 e il bilancio preventivo 2020-2022 entro il 31.12.2019, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 *(obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);*

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 *(obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali)*;

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 *(limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 *(vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali)*;

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7

agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011)*;

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 *(vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili)*.

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

# RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**
**Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

# RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

# CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO
Guglielmo Oreste SECONDI

SECONDI GUGLIELMO ROVIGO